

UCHWAŁA NR L.211.Z.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE
z dnia 10 maja 2019 r.
w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez
Gminę Mielno

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | | |
|----|------------------|------------------|
| 1. | Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. | Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. | Marcin Binaś | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Mielna w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2020-2033 obligacji o wartości nominalnej 11 000 000,00 zł (słownie: jedenaście milionów złotych) emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu, w szczególności na realizację inwestycji z zakresu budowy dróg, oświaty, infrastruktury technicznej, komunalnej i sportowej, postanawia

pozytywnie

zaopiniować możliwość wykupu w latach 2020-2033 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Burmistrz Mielna pismem z dnia 11 kwietnia 2019 r., które wpłynęło w tym samym dniu, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, które zostały zaplanowane do emisji na podstawie uchwały Rady Miejskiej Mielna¹.

Z postanowień przywołanej uchwały wynika, że Gmina Mielno zamierza wyemitować w 2019 roku obligacje w łącznej liczbie 11 000 sztuk, o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 11 000 000,00 zł, celem sfinansowania planowanego w tym roku deficytu budżetowego, w szczególności na realizację inwestycji z zakresu budowy dróg, oświaty, infrastruktury technicznej, komunalnej i sportowej (§ 2)². Obligacje zostaną wyemitowane w seriach A19 – K19. Wykup obligacji, według wartości nominalnej, finansowany z dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego (pochodzących z podatków i opłat lokalnych), następować ma w latach 2020-2033 (§ 4 uchwały). Zgodnie z postanowieniami § 7 tej uchwały, Burmistrz Mielna został upoważniony do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem emisji obligacji oraz do wypełniania świadczeń wynikających z obligacji, zaś czynności związane ze zbywaniem, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną powierzone w drodze umowy bankowi.

Biorąc pod uwagę ciążące na jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań zwrotnych (kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji), po

¹ Uchwał Nr VI/52/19 Rady Miejskiej Mielna z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

² Zgodnie z dyspozycją art. 32 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 483) w uchwale Rady Miejskiej wskazano cel emisji obligacji.

wysokości umożliwiającej pokrycie części planowanego deficytu. Nieodzwonne jest monitorowanie potrzeb zaciągania długoterminowych zobowiązań dłużnych, których obsługa obciąża wydatki bieżące budżetu, a tym samym konieczne jest w pierwszej kolejności zaangażowanie w realizację budżetu 2019 r. posiadanych przez jednostkę samorządu terytorialnego na rachunku bankowym wolnych środków.

Zgodnie z przepisami art. 89 ust.1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Suma wszystkich zobowiązań zgodnie z art. 91 ust. 1 wskazanej wyżej ustawy nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający ustalił, iż objęte wnioskiem obligacje zawarte są w upoważnieniu udzielonym Burmistrzowi do zaciągania przedmiotowego zobowiązania, zgodnie z § 12 uchwały Nr III/20/18 Rady Miejskiej Mielna z dnia 28 grudnia 2018 r. w uchwale budżetu Gminy Mielno na rok 2019.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na jednostce, według sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2019 r. ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 16 690 000,00 zł. W związku z powyższym, po wyemitowaniu zaplanowanych obligacji komunalnych w wysokości 11 000 000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupieniu wyemitowanych obligacji, kwota długu na koniec 2019 r. wynosić będzie 25 923 000,00 zł, tj. 51,87 % planowanych na ten rok dochodów.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w uchwale Nr VI/55/19 Rady Miejskiej Mielna z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mielno na lata 2019-2033, obejmującej prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 229 ustawy o finansach publicznych, wartości przyjęte w tej prognozie dla roku 2019 w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy Mielno, są zgodne z wartościami wynikającymi z budżetu jednostki na ten rok. We wszystkich latach objętych prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami będzie kształtowało się następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu:		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji	
	o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)		w porównaniu do wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w latach 2019-2033	w porównaniu do planu 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2019	20,66%	17,56%	4,75%	15,91%	12,81%
2020	14,02%	10,92%	4,54%	9,48%	6,38%

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Gmina Mielno w całym okresie prognozy zachowała ustawowe wskaźniki spłaty zadłużenia.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami w latach 2019-2033 należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz